**Вопрос 5. Ольга Владимировна К.**

1. Вопрос по применению ФСБУ 25/2018: пересматривается ли ставка дисконтирования при увеличении арендных платежей? С какого момента пересматривается ставка и с какого момента пересчитываем обязательства, проценты? (НКО попадает под обязательный аудит)

2. Вопрос по применению ФСБУ 5/2019 «Запасы». Согласно п. 4. пп. б:

4. Настоящий стандарт не распространяется на:

б) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Мы организовали учёт таких материалов за балансом (прописали в учетной политике) но практика показала, что это очень неудобно и необходимо все-таки вести учет традиционно и нам необходимо вернуться к прежнему учету, Возможно ли это сделать, учитывая норму стандарта и обязанность прохождения обязательного аудита?

**1.** На дату увеличения размера арендных платежей арендатору необходимо:

осуществить пересчет приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из будущих измененных арендных платежей с применением ставки дисконтирования, определенной на дату такого пересчета;

увеличение величины обязательства по аренде отнести на увеличение стоимости права пользования активом (Дт 01 ППА — Кт 76 Аренда).

**ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**

21. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде **пересматриваются** в случаях:

**изменения условий договора аренды;**

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

22. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 настоящего Стандарта.

15. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. **Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды**. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, **по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.**

2. **ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"**

**III. Изменение учетной политики**

10. Изменение учетной политики организации **может производиться** в случаях:

изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки организацией **новых способов ведения бухгалтерского учета**. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;

существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

11. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляться в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящего Положения.

12. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

13. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

14. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом 15 настоящего Положения.

15. **Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 14 настоящего Положения, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.**

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

15.1. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

16. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

**ВОПРОС 8. Ольга М.**

Вопрос 1. Наша организация (Ульяновское рег. отделение Российского Красного Креста) применяет УСН (доходы).

Мы оказываем социальные услуги населению, с последующим возмещением от Министерства социального развития Ульяновской области в виде субсидии, в целях возмещения затрат.

До 15.07.2022 (до того, как вышло Постановление Правительства Ульяновской области 400-П от 15.07.2022), нам выплачивались не субсидии, а компенсация за оказанные услуги, и мы платили налог на доходы.

В связи с Постановлением, компенсация стала называться Субсидией и к Соглашению добавились Приложения о плановых значениях и Отчеты о достижении показателей и в самом Постановлении указаны целевое расходование Субсидий (п.3). Вопрос: Подлежит ли данная Субсидия налогообложению? (Соглашение и Постановление прилагается)

Вопрос 2. Наша организация приобрела здание. И было принято решение оборудовать свое автономное отопление (котельная), было выделено подсобное помещение. Закупили оборудование и оплатили услуги по установке. Котельная состоит из котла, счётчиков, дымососов и тд. Подскажите, как принять к учету и ввод в эксплуатацию. (все расходы включать в стоимость и будет одно ОС? (накладная и акт на расходы прилагается.

**Вопрос 1**

**НК РФ Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы**

14) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках **целевого финансирования**. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

- в виде субсидий, полученных на возмещение расходов, указанных **в статье 270** настоящего Кодекса (за исключением расходов, указанных в пункте 5 статьи 270 настоящего Кодекса);

Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль субсидий, полученных на возмещение расходов.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 18 августа 2023 г. N 03-03-07/78135

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и сообщает.

Порядок учета субсидий, полученных организациями из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление расходов, определен пунктом **4.1 статьи 271** Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), согласно которому такие субсидии учитываются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания данных расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете.

Если же субсидии получены на возмещение расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль организаций, то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанные субсидии также не учитываются в составе доходов, подлежащих налогообложению.

Так, на основании подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде субсидий, полученных налогоплательщиком в рамках целевого финансирования на возмещение расходов, которые не учитываются для целей налога на прибыль организаций (расходы, поименованные в статье 270 НК РФ, за исключением расходов, указанных в пункте 5 статьи 270 НК РФ).

Учитывая изложенное, в случае если субсидии получены налогоплательщиком на возмещение расходов, не указанных в статье 270 НК РФ (за исключением пункта 5 статьи 270 НК РФ), такие субсидии учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании пункта 4.1 статьи 271 НК РФ.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

18.08.2023

**Вопрос 2**

**ФСБУ 6/2020 "Основные средства"**

10. Единицей учета основных средств является **инвентарный объект**. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств **со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы**. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и **сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом**. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

**ВОПРОС 10. Наталья Г.**

Благотворительный Фонд «САДАКА (ПОЖЕРТВОВАНИЕ)». Уставная деятельность – широкий перечень помощи в трудных жизненных ситуациях - стихийные бедствия, военные действия, детские дома, помощь малоимущим и т. д.

1. Как организовать сбор Пожертвований и его использование.

Информация о Сборе Пожертвований размещена на сайте.

На сайте есть общий QR-код – для приема Пожертвований от физических лиц (на любые уставные цели)

Так же есть на сайте отдельные сборы Пожертвований от физических лиц – на конкретные Благотворительные программы.

Если не хватает денежных средств на конкретные программы, то можно ли использовать средства из общего поступления на уставные цели (не на другие конкретные программы).

Приведите пожалуйста пример локального документа о «Сборе Пожертвований и его распределение»

2. И практически невозможно использовать «копейка в копейку» собранные средства на сайте от физических лиц на конкретную программу. Могут оставаться до 100 000 руб. Каким документом и с какой формулировкой можно использовать эти средства для других программ Фонда, чтобы не было «НЕЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ»

3. Какие средства Благотворительный фонд может размещать на Депозите, с целью сохранения и приумножения Пожертвований

• Пожертвования на уставные цели?

• Часть Гранта (например, на 3 месяца или полгода)?

• Пожертвование на конкретную программу, если еще есть время до его использования 3 – 9 месяцев?

На какой максимальный срок можно размещать Пожертвования на Депозите?

**ВЫДЕРЖКА ИЗ ДОГОВОРА ОФЕРТЫ:**

1. Общие положения о публичной оферте

1.1. Данное предложение является публичной офертой в соответствии с пунктом 2 статьи 437 Гражданского Кодекса РФ.

1.2. Акцептом настоящей оферты является осуществление Благотворителем перечисления денежных средств на расчётный счёт Благополучателя в качестве благотворительного пожертвования на уставную деятельность Благополучателя в целом, либо на какой-то конкретный сбор, проводимый Благополучателем посредством информирования в сети «Интернет». Акцепт данного предложения Благотворителем означает, что последний ознакомился и согласен со всеми условиями настоящего Договора о благотворительном пожертвовании с Благополучателем.

1.3. Оферта вступает в силу со дня, следующего за днём её публикации на официальном сайте Благополучателя http://blago73.ru, именуемом в дальнейшем «Сайт».

1.4. Текст настоящей оферты может быть изменён Благополучателем без предварительного уведомления и действует со дня, следующего за днём его размещения на Сайте.

1.5. Оферта действует до дня, следующего за днём размещения на Сайте извещения об отмене Оферты. Благополучатель вправе отменить Оферту в любое время без объяснения причин.

1.6. Недействительность одного или нескольких условий Оферты не влечёт

недействительности всех остальных условий Оферты.

1.7. Принимая условия данного соглашения, Благотворитель подтверждает добровольный и безвозмездный характер пожертвования.

2. Предмет договора

2.1. По настоящему договору Благотворитель в качестве благотворительного пожертвования перечисляет собственные денежные средства на расчётный счёт Благополучателя, а Благополучатель принимает пожертвование и использует его в целом на уставные цели, либо на

конкретные цели (сборы), указанные Благотворителем в сопроводительной информации при перечислении.

2.2. В случае, если на момент перечисления Благотворителем благотворительного пожертвования на какой-то конкретный сбор (который проводился Благополучателем посредством информирования через сеть «Интернет»), данный сбор уже закрыт, Благотворитель даёт своё согласие на использование Благополучателем на его усмотрение данного перечисленного благотворительного пожертвования на общеполезные цели в рамках уставной деятельности.